

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 B 01477

Numéro SIREN : 440 430 569

Nom ou dénomination : A + A

Ce dépôt a été enregistré le 27/07/2021 sous le numéro de dépôt 41139

**A + A**  
**Société par Actions Simplifiée**  
**Au capital de 6 385 744 Euros**  
**Siège social : 159 Rue Galliéni**  
**92100 BOULOGNE BILLANCOURT**

**440 430 569 R.C.S. NANTERRE**

**BILAN ET ANNEXES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

**Certifié conforme**  
**Le Président**  
**M. Pierre PIGEON**

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Pigeon', is written over the printed name. A smaller, more distinct signature is visible at the bottom right of the box.

## Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2020	Net 30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	308 885	268 726	40 159	54 521
Fonds commercial (1)	6 199 815		6 199 815	6 199 815
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 224 719	933 757	290 962	316 137
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 000		8 000	8 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 679 739		1 679 739	1 820 042
Autres immobilisations financières	158 099		158 099	158 099
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 579 258</b>	<b>1 202 483</b>	<b>8 376 774</b>	<b>8 556 615</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	10 209 747		10 209 747	8 195 664
Autres créances	2 631 309		2 631 309	2 188 027
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 699 498		5 699 498	6 334 622
Charges constatées d'avance (3)	564 820		564 820	798 832
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>19 105 373</b>		<b>19 105 373</b>	<b>17 517 145</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	343 555		343 555	37 314
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 028 186</b>	<b>1 202 483</b>	<b>27 825 703</b>	<b>26 111 074</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			1 231 528	1 328 883
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2020	30/06/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	6 385 744	6 385 744
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	638 574	638 574
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-751 576	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>123 623</b>	<b>-751 576</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>6 396 366</b>	<b>6 272 742</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	343 555	37 314
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>343 555</b>	<b>37 314</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 580 031	5 907 621
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 232 546	2 232 546
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 476 760	5 561 455
Dettes fiscales et sociales	2 410 570	2 996 005
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	457 799	384 330
Produits constatés d'avance	3 837 303	2 593 361
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>20 995 008</b>	<b>19 675 318</b>
Ecarts de conversion passif	90 774	125 700
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 825 703</b>	<b>26 111 074</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		13 662
(1) Dont à moins d'un an (a)	20 995 008	19 661 656
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	3 806 071	3 103 257
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2020	30/06/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	4 467 799	6 363 212	10 831 011	19 875 627
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>4 467 799</b>	<b>6 363 212</b>	<b>10 831 011</b>	<b>19 875 627</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			11 339	45 837
Autres produits			52 894	45 113
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>10 895 244</b>	<b>19 966 577</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			6 137 647	12 352 900
Impôts, taxes et versements assimilés			261 852	376 835
Salaires et traitements			3 050 389	5 761 946
Charges sociales			1 193 932	2 267 646
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			78 080	152 087
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			114 844	149 442
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>10 836 745</b>	<b>21 060 856</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>58 499</b>	<b>-1 094 278</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			18 845	43 328
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			37 314	72 167
Différences positives de change			2 684	862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>58 843</b>	<b>116 357</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			343 555	37 314
Intérêts et charges assimilées (4)			8 184	15 439
Différences négatives de change			63 985	21 993
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>			<b>415 724</b>	<b>74 745</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>-356 881</b>	<b>41 612</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-298 382</b>	<b>-1 052 667</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2020	30/06/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	86 075	39
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>86 075</b>	<b>39</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	33 008	43 094
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>33 008</b>	<b>43 094</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>53 067</b>	<b>-43 056</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		870
Impôts sur les bénéfices (X)	-368 938	-345 016
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>11 040 161</b>	<b>20 082 973</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 916 538</b>	<b>20 834 549</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>123 623</b>	<b>-751 576</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	11 347	22 938
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS A+A

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 27 825 703 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 123 623 euros,

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 31/12/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 04/11/2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### Faits caractéristiques

-EVENEMENTS DE CETTE ANNEE COVID19

Compte tenu de la crise sanitaire liée au Covid 19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence, et conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, les états financiers de la société ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

En effet, bien que le Covid 19 ait provoqué un ralentissement de l'activité lors des derniers mois de l'exercice, l'impact négatif sur les résultats financiers est demeuré limité, notamment grâce à un recours aux mesures suivantes :

- Activité partielle pour le personnel impacté
- Echelonnement de paiement des loyers ainsi que des charges sociales
- Obtention de prêts garantis par l'Etat

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10-9-5 et 4 ans
- \* Matériel de bureau : 3-4 et 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 4-5 et 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

## Règles et méthodes comptables

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,34 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 25 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

### Consolidation

La société DENTRESSANGLE au capital de 654 626 960 euros ( actionnaire de A+A RESEARCH) située 30bis rue st hélène à LYON 2 ( SIRET : 492 793 973 00025) établit des comptes consolidés ,suivant la méthode de l'intégration globale , dans lesquels sont intégrés le sous ensemble : A+A RESEARCH et A+A .

### Etudes en cours

- Le chiffre d'affaire sur les études en cours à la clôture de l'exercice est comptabilisé en utilisant la méthode du pourcentage d'avancement réel (basé sur le ratio des coûts encourus/ coûts totaux estimés)  
- La production de l'exercice est classée soit en facture à établir (FAE) si le calcul à l'avancement est supérieur à ce qui est facturé ,soit en produit constaté d'avance (PCA) si le calcul à l'avancement est inférieur à la facturation réalisée .

-Les coûts sur études sont enregistrés selon la méthode basée sur le pourcentage d'avancement réel.

-Ils donnent donc lieu soit à une facture non parvenue (FNP) si le calcul à l'avancement est supérieur aux factures reçues ,soit à une charge constatée d'avance (CCA) si le calcul à l'avancement est inférieur aux facture reçues.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	6 199 815			6 199 815
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	308 885			308 885
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>6 508 700</b>			<b>6 508 700</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	371 555			371 555
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	814 621	38 543		853 164
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 186 176</b>	<b>38 543</b>		<b>1 224 719</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	8 000			8 000
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 978 142	18 845	159 148	1 837 839
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 986 142</b>	<b>18 845</b>	<b>159 148</b>	<b>1 845 839</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 681 018</b>	<b>57 388</b>	<b>159 148</b>	<b>9 579 258</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		38 543	18 845	57 388
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>38 543</b>	<b>18 845</b>	<b>57 388</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			159 148	159 148
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>			<b>159 148</b>	<b>159 148</b>

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2020
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	6 199 814
<b>Total</b>	<b>6 199 815</b>

le fonds de commerce n est pas amorti .

Un test de dépréciation a été réalisé au 31/12/2020 . A l'issue de ce test de dépréciation ,il a été considéré qu'il n' était pas nécessaire de comptabiliser une provision.

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

- (1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)  
 (4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus  
 (6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise  
 (8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos  
 (10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAIL SUR CHAQUE TITRE</b>										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
EURL STPEM	8	495	100,00	8	8			721	25	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBALS SUR LES AUTRES TITRES</b>										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangère										

### Amortissements des immobilisations

## Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	254 364	14 362		268 726
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>254 364</b>	<b>14 362</b>		<b>268 726</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	222 402	11 484		233 886
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	647 637	52 234		699 871
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>870 039</b>	<b>63 718</b>		<b>933 757</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 124 403</b>	<b>78 081</b>		<b>1 202 483</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 243 715 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 679 739	1 231 528	448 211
Autres	158 099		158 099
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 209 747	10 209 747	
Autres	2 631 309	2 631 309	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	564 820	564 820	
<b>Total</b>	<b>15 243 715</b>	<b>14 637 404</b>	<b>606 311</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	140 303		

#### Produits à recevoir

	Montant
Int.courus s/prêts	172 120
CLIENTS FACTURES A ETAB	1 485 520
FOURNISSEURS AAR	17 396
Charges sociales - produits à recev	1 529
Etat - produits à recevoir	5 890
<b>Total</b>	<b>1 682 455</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 6 385 744,00 euros décomposé en 6 385 744 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	37 314	343 555	37 314		343 555
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>37 314</b>	<b>343 555</b>	<b>37 314</b>		<b>343 555</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières			37 314		
Exceptionnelles					





**A+A**

Siège social : 159 rue Galliéni – 92100 Boulogne Billancourt  
Société par actions simplifiée au capital de 6.385.744 euros

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 6 mois clos le 31 décembre 2020



RSM Paris  
26, rue Cambodéges  
75 008 Paris  
France  
Tél. : +33 (0) 1 47 63 67 00  
Fax : +33 (0) 1 47 63 69 00

[www.rsmfrance.fr](http://www.rsmfrance.fr)

## **A+A**

Siège social : 159 rue Galliéni – 92100 Boulogne Billancourt  
Société par actions simplifiée au capital de 6.385.744 euros

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 6 mois clos le 31 décembre 2020

A l'Associée unique de la société A+A,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre décision de l'associée unique nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A+A relatifs à l'exercice de 6 mois clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### Etudes en-cours

La note de l'annexe intitulée « Etudes en cours » expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des travaux en cours et des opérations de césure qui en découlent. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précitées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 28 juin 2021

Le Commissaire aux comptes

**RSM Paris**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Paul-Evariste VAILLANT".

**Paul-Evariste VAILLANT**

Associé